

Università degli studi di Napoli "Federico II"

Corso di laurea in Scienze degli Alimenti e Nutrizione

Anno accademico 2011/12

La determinazione dei costi di produzione: la contabilità analitica

Ornella Wanda Maietta

maietta@unina.it

Contabilita' analitica

Strumento che partendo dall'analisi di fatti interni di gestione, permette di calcolare, analizzare e rilevare, in via preventiva e consuntiva, costi, ricavi e risultati economici relativi a particolari oggetti, individuabili all'interno del sistema aziendale

Funzioni

- la contabilità analitica a costi e ricavi **consuntivi** permette di imputare costi e ricavi del conto economico del bilancio a oggetti particolari e poterne quindi attuare un controllo
- la contabilità analitica a valori **preventivi** e a valori **standard** (obiettivo) consente di quantificare i programmi operativi alla base della pianificazione aziendale

Scopi specifici

- determinare i costi dei prodotti e dei processi produttivi
- fornire un supporto informativo per le decisioni aziendali per:
 - intraprendere nuove attività' e/o abbandonare vecchie produzioni
 - orientare la determinazione dei prezzi
 - consentire il controllo di gestione e la programmazione attraverso confronti tra costi effettivi e costi obiettivo

Oggetto

- costi
- ricavi
- risultati parziali
- rendimenti dei fattori produttivi

Caratteristiche

- **fedelta'**: i dati utilizzati devono rispecchiare le operazioni aziendali
- **analiticit **: i costi e i ricavi devono essere scomposti in tutte le loro componenti elementari
- **tempestivit **: le informazioni devono essere fornite in tempo utile per risolvere i problemi
- **semplicit **: i dati devono essere facilmente interpretabili
- **funzionalit **: l'impostazione deve essere funzionale all'utilizzazione dei risultati (i metodi di calcolo devono essere adatti al perseguimento degli obiettivi)

Requisiti del personale addetto

- **conoscenza approfondita** delle aree funzionali dell'azienda, dei metodi e dei processi di svolgimento delle diverse attività e dei fattori produttivi utilizzati
- **capacità adeguata di giudizio**, poiché l'imputazione dei costi e dei ricavi nella contabilità analitica è affetta da soggettività

Criteri di classificazione dei costi

- variabilità'
- oggetto di riferimento
- modalità' di imputazione
- dati utilizzati

Variabilita'

in relazione al volume di produzione:

- costi **fissi**
- costi **variabili**

Precisazioni

- costi fissi nei limiti di una capacita' produttiva prefissata
- variabilita' asimmetrica: solo in aumento
- livello di aggregazione: costi variabili per centro di costo ma non per l'azienda

Variabilita' e intervallo temporale

- breve periodo: pochi costi variabili
- medio periodo: molti costi variabili
- lungo periodo: tutti i costi sono variabili

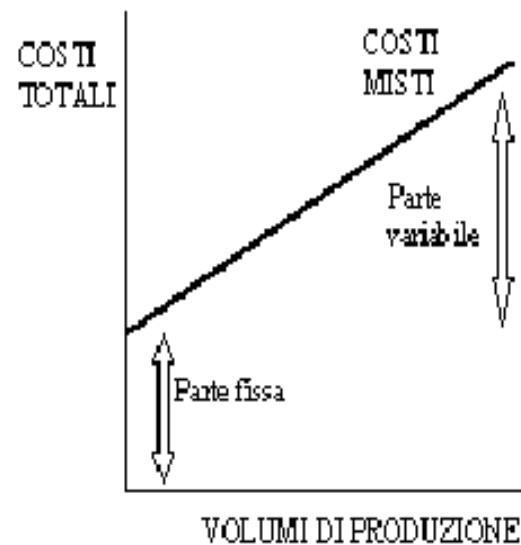
Intervallo di rilevanza

intervallo di attivita' all'interno di quale si suppone valida una specifica relazione tra livello di produzione e costo

Costi misti o semivariabili

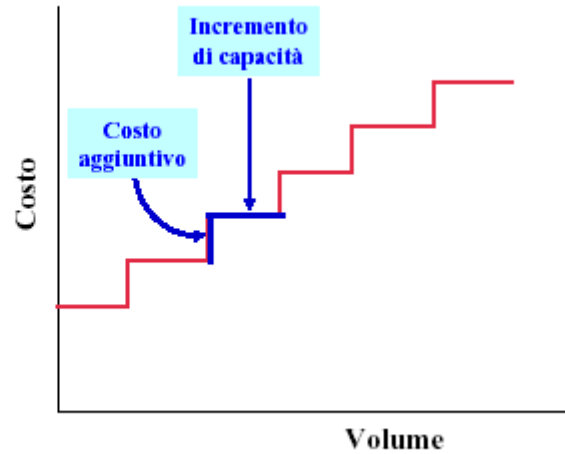
- **La variabilità e costanza dei costi non sono valori assoluti**

- Es. costo del personale:
 - costo fisso per la parte di retribuzione e contributi sull'orario ordinario;
 - costo variabile nel caso si facciano straordinari;
- Es. la bolletta dell'energia elettrica o telefono di casa:
 - canone fisso
 - parte legata ai consumi;
- molti costi sono quindi "**misti**".



Costi a gradini

Risorse acquisibili
solo in quantità
discrete



Come si trattano

- per calcolare il **costo medio** (es., per definire i prezzi dei prodotti), le imprese semplificano trattando il costo come variabile o fisso, a seconda della componente piu' importante con riferimento al volume medio)
- per valutare la **convenienza economica** (es., *make or buy*) le imprese cercano di rappresentare in modo piu' affidabile il comportamento del costo restringendo l'analisi ai volumi ritenuti significativi a tal fine

Oggetto di riferimento

- Costi specifici
- Costi comuni:
 - a piu' prodotti (costi congiunti)
 - a tutti i prodotti (costi generali)

Modalita' di imputazione

- Costi diretti per l'oggetto di riferimento
- Costi indiretti per l'oggetto di riferimento

Natura dei dati

- Costi effettivi (analisi a consuntivo)
- Costi standard (analisi a preventivo)

Configurazioni dei costi

	Costi per la produzione		Costi commerciali e amministrativi	Costi finanziari	Costi figurativi
	Costi diretti Materie prime Lavoro Altri costi	Costi indiretti Lavoro Ammortamenti			
Costo primo	X				
Costo industriale	X	X			
Costo operativo	X	X	X		
Costo complessivo	X	X	X	X	
Costo tecnico-economico	X	X	X	X	X

Il direct costing

all'oggetto di calcolo vanno imputati solo i costi variabili:

Ricavi – Costi variabili = **Margine lordo di contribuzione**

Nelle aziende multi-prodotto, anche costi fissi specifici

Margine di contribuzione di 2° livello:

Ricavi – Costi variabili – Costi fissi specifici = **Margine semilordo di contribuzione**

Il *full costing*

Al prodotto si attribuiscono tutti i costi, fissi e variabili

Costo pieno di prodotto attraverso l'imputazione diretta dei costi variabili e l'imputazione indiretta dei costi fissi

Ripartizione costi comuni

- base unica (numero di piatti venduti, numero di clienti serviti)
- base multipla (es., costi di produzione numero di piatti venduti, costi amministrativi numero di clienti serviti)

Principio causale

imputare al prodotto il costo del fattore produttivo, tenendo conto del concorso offerto dal fattore alla produzione esaminata

I metodi di calcolo del costo del prodotto

Contabilita' analitica:

- semplificata
- per centri di costo
- basata sulle attivita'

Contabilita' analitica semplificata

In piccole aziende

Voci di costo:

dirette

- materie prime
- manodopera diretta
- materiali di consumo

indirette

- costi generali

ripartizione su base unica (numero di prodotti, fatturato, manodopera indiretta)

Contabilita' analitica per centri di costo

Unita' organizzativa elementare (reparto, servizio, ufficio)
nella quale vengono localizzati i costi

Costi classificati per natura e destinazione:

Centri di costo

- produttivi
- ausiliari, di supporto ai primi
- funzionali (costi amministrativi e commerciali)

Si evita di imputare ai prodotti i costi non sostenuti per quel prodotto

Contabilita' analitica per attivita'

Si definiscono le attivita' , ossia le operazioni elementari:

- produttive
- di supporto
- di direzione
- commerciali e amministrative

Operativamente:

- si individuano le attivita' alle quali imputare i fattori produttivi
- si determina il coefficiente tecnico di utilizzo di fattori per ogni attivita'
- si determina il fabbisogno di attivita del singolo prodotto

La struttura dei costi

McDonald's Profitability Over Time (as Percent of Sales)

Year	Food Costs	Labor Costs	Rent	Depreciation	Other Costs	Profit Margin
1973	0.430	0.216	0.015	0.030	0.141	0.168
1974	0.408	0.215	0.014	0.032	0.146	0.185
1975	0.400	0.215	0.013	0.033	0.146	0.193
1976	0.390	0.223	0.012	0.032	0.151	0.192
1977	0.391	0.221	0.012	0.032	0.159	0.185
1978	0.402	0.225	0.013	0.034	0.158	0.168
1979	0.403	0.223	0.013	0.034	0.161	0.166
1980	0.389	0.223	0.013	0.036	0.170	0.165
1981	0.376	0.225	0.012	0.038	0.178	0.170
1982	0.371	0.226	0.012	0.038	0.185	0.169
1983	0.368	0.218	0.013	0.041	0.180	0.180
1984	0.374	0.213	0.014	0.040	0.181	0.179
1985	0.365	0.219	0.014	0.041	0.183	0.179
1986	0.361	0.221	0.016	0.044	0.188	0.178
1987	0.354	0.218	0.015	0.045	0.190	0.170
1988	0.343	0.223	0.016	0.046	0.194	0.178